



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
FINANCIAL DISTRESS, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, KOMPOSISI DEWAN
KOMISARIS, *TAX* DAN KEPEMILIKAN
PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI (Studi empiris perusahaan sub sektor
industri dasar & kimia yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2012 – 2016)**

Diajukan Oleh :
Wahab Saidullah
NIM. 2014-12-101

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
FINANCIAL DISTRESS, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, KOMPOSISI DEWAN
KOMISARIS, *TAX* DAN KEPEMILIKAN
PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI (Studi empiris perusahaan sub sektor
industri dasar & kimia yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2012 – 2016)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
Wahab Saidullah
NIM. 2014-12-101

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL*
DISTRESS, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMPOSISI
DEWAN KOMISARIS, *TAX* DAN KEPEMILIKAN PUBLIK
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**
(Studi empiris perusahaan sub sektor industri dasar & kimia
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 – 2016)

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus, 23 Agustus 2018

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulvani, SEI, M.Si
NIDN 0611018202

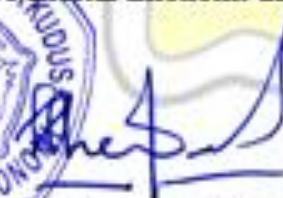
Pembimbing I



Ashari, SE, M.Si, Ak
NIDN 0608127602

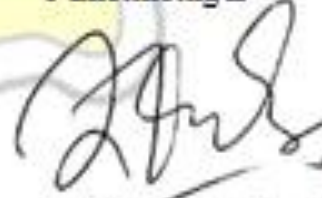


Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM
NIDN 0618066201

Pembimbing II



Zulivati, SE, M.Si, Ak
NIDN 0603037801

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMPOSISI DEWAN KOMISARIS,
TAX DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

**(Studi empiris perusahaan sub sektor industri dasar & kimia yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 – 2016)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

WAHAB SAIDULLAH

NIM 2014-12-101

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis tanggal 23
Agustus 2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt

NIDN. 0622026301

Penguji II



Zulivati, SE M.Si, Ak

NIDN. 0603037801

Penguji III



Sri Mulvani, SEI M.Si

NIDN. 0611018202

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Wahab Saidullah menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMPOSISI DEWAN KOMISARIS, TAX DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris perusahaan sub sektor industri dasar & kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 – 2016)”** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa pemberian pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustaka.

Kudus, 23 Agustus 2018

Yang membuat pernyataan,

Wahab Saidullah
NIM. 2014-12-101

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“ Selama ada keyakinan, semua akan menjadi mungkin “

“ Jika kita mampu mengontrol semua jenis emosi dalam diri, maka kita akan mampu menjalani hidup dengan bijak, jika tidak maka emosi/ego lah yang akan mengontrol kita “

PERSEMBAHAN :

Buah karyaku ini aku persembahkan untuk :

Kedua orang tuaku tercinta, sebagai wujud pengabdian dan baktiku atas limpahan kasih sayang, do'a dan dukungan yang telah mereka berikan, serta adik-adikku tersayang yang selalu mendukung dan mendo,akan kakaknya.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah hirrabil'alamin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMPOSISI DEWAN KOMISARIS, TAX DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris perusahaan sub sektor industri dasar & kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 – 2016)”** dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan program studi strata satu (S1) jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Skripsi ini dapat terselesaikan berkat banyak pihak yang berperan memberi bimbingan, arahan, saran dan kritik, serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan dedikasi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si, selaku Ketua Progdik Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

3. Bapak Ashari, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan banyak waktu, memberi arahan, sarandan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Zuliyati, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberi arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Kepada kedua orang tuaku tercinta, Ibu (Astijeni) dan Ayah (Sutiyono) yang selalu mendukung, memberi do'a dan semangat kepada penulis dengan tulus dan penuh kasih sayang.
7. Kepada ketiga adikku tersayang, M. Andri Alamsyah, M. Irwan Maulana dan Almarhum M. Irfan Maulana yang telah mendukung dan selalu memberikan semangat kepada kakaknya.
8. Kepada kekasihku Nur Dwi Haryanti yang saya sayangi. Terimakasih atas semangat, motivasi dan do'a yang selalu diberikan kepada penulis.
9. Sahabat terbaikku Ozi, Fery, Rohmad, Rouf, Budi, Birul dan sahabat-sahabatku yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu.
10. Teman-teman seperjuangan Fakultas Ekonomi Akuntansi non regular angkatan 2014 yang penulis sayangi.
11. Semua pihak yang terkait yang tidak dapat penulis sebut satu-persatu yang turut membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis hanya dapat mendo'akan mereka yang telah membantu dalam segala hal berkaitan dengan pembuatan skripsi ini, semoga diberikan balasan dan rahmat dari Allah SWT. Terimakasih atas do'a yang telah kalian berikan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Kudus, 23 Agustus 2018

Penulis

Wahab Saidullah
NIM. 2014-12-101



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, *financial distress*, kepemilikan manajerial, komposisi dewan komisaris, *tax* dan kepemilikan publik terhadap konservatisme akuntansi. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan sub sector industri dasar & kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda, uji koefisien determinasi (R^2), uji F, uji beda t-test. Hasil penelitian ini menunjukakn bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap konservatisme akuntansi. *Financial distress* berpengaruh negative terhadap konservatisme akuntansi. Kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan positif terhadap konservatisme akuntansi. Komposisi dewan komisaris tidak berpengaruh negative terhadap konservatisme akuntansi. *Tax* berpengaruh signifikan positif terhadap konservatisme akuntansi. Kepemilikan publik tidak berpengaruh negative terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, Kepemilikan Manajerial, Komposisi Dewan Komisaris, *Tax* dan Kepemilikan Publik dan Konservatisme Akuntansi



ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of firm size, financial distress, managerial ownership, composition of the board of commissioners, tax and public ownership on accounting conservatism. The research population used is the basic & chemical industry sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2012-2016 period. This study uses multiple linear regression analysis, determination coefficient test (R^2), F test, t-test different test. The results of this study indicate that firm size has a significant positive effect on accounting conservatism. Financial distress negatively affects accounting conservatism. Managerial ownership has a significant positive effect on accounting conservatism. The composition of the board of commissioners does not negatively affect accounting conservatism. Tax has a significant positive effect on accounting conservatism. Public ownership does not negatively affect accounting conservatism.

Keywords: *Company Size, Financial Distress, Managerial Ownership, Composition of the Board of Commissioners, Tax and Public Ownership and Accounting Conservatism*



DAFTAR ISI

SUSUNAN DEWAN PENGUJI	iv
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt	iv
NIDN. 0622026301	iv
Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB I	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.2 Perumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.

2.1.1 Teori Agensi	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Kepemilikan Manajerial	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 Komposisi Dewan Komisaris	Error! Bookmark not defined.
2.1.7 <i>Tax</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.8 Kepemilikan Publik	Error! Bookmark not defined.
2.2 Peneliti Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.3 kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
2.4 Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
2.4.1 Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.4.2 <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.4.3 Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.4.4 Komposisi Dewan Komisaris Terhadap Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.4.5 <i>Tax</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.

2.4.6 Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi..... **Error!**

Bookmark not defined.

BAB III**Error! Bookmark not defined.**

3.1 Rancangan Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

3.2.1 Variabel Dependen (Y).....**Error! Bookmark not defined.**

3.2.1.1 Konservatisme Akuntansi**Error! Bookmark not defined.**

3.2.2 Variabel Independen (X)**Error! Bookmark not defined.**

3.2.2.1 Ukuran Perusahaan.....**Error! Bookmark not defined.**

3.2.2.2 *Financial Distress***Error! Bookmark not defined.**

3.2.2.3 Kepemilikan Manajerial.....**Error! Bookmark not defined.**

3.2.2.4 Komposisi Dewan Komisaris.....**Error! Bookmark not defined.**

3.2.2.5 *Tax*.....**Error! Bookmark not defined.**

3.2.2.6 Kepemilikan Publik.....**Error! Bookmark not defined.**

3.3 Jenis dan Sumber Data**Error! Bookmark not defined.**

3.4 Populasi Data dan Sample Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

3.5 Pengumpulan Data**Error! Bookmark not defined.**

3.6 Pengolahan Data.....**Error! Bookmark not defined.**

3.7 Metode Analisis.....**Error! Bookmark not defined.**

3.7.1 Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.7.2.1 Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
3.7.2.2 Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
3.7.2.3 Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
3.7.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	Error! Bookmark not defined.
3.8 Analisis Regresi Linier Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
3.9 Goodnes Of Fit Model.....	Error! Bookmark not defined.
3.9.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
3.9.2 Uji Simultan (Uji F).....	Error! Bookmark not defined.
3.11 Uji T	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	Error! Bookmark not defined.
4.1 Gambaran Obyek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Penyajian Data.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.1 Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.2 Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.3 Uji Multikolinieritas.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.4 Uji Heterokedastisitas	Error! Bookmark not defined.

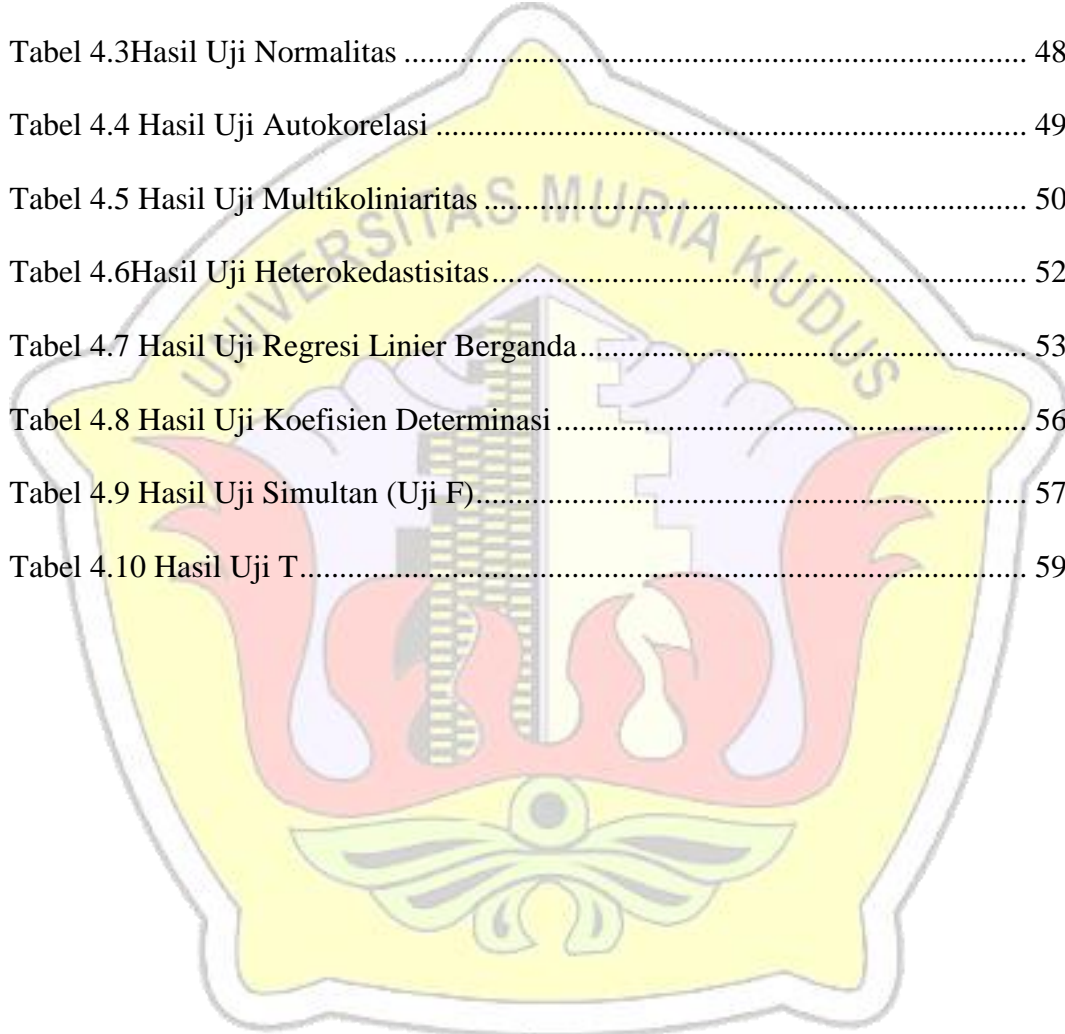
4.2.3 Uji Regresi Linier Berganda	Error! Bookmark not defined.
4.2.4 <i>Goodnes Of Fit Model</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	Error! Bookmark not defined.
4.2.4.2 Uji Simultan (Uji F)	Error! Bookmark not defined.
4.2.5 Uji T	Error! Bookmark not defined.
4.3 Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
4.3.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	Error!
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi	Bookmark not defined.
4.3.4 Pengaruh Komposisi Dewan Komisaris Terhadap Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
4.3.5 Pengaruh <i>Tax</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
4.3.6 Pengaruh Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
BAB V	Error! Bookmark not defined.
PENUTUP	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.

5.2 Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
5.3 Saran Penelitian	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Peneliti Terdahulu	21
Tabel 2.1 Keputusan Autokorelasi	39
Tabel 4.1 Penentuan Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji F)	57
Tabel 4.10 Hasil Uji T	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	23
--	----

